

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Szkoła Podstawowa nr 7 im. I Armii Wojska Polskiego
1.2	siedzibę jednostki ul. Wojska Polskiego 36 75-712 Koszalin
1.3	adres jednostki ul. Wojska Polskiego 36 75-712 Koszalin
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki ✓ Działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza na poziomie szkoły podstawowej. Jednostka realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa. Szkoła jest jednostką budżetową, dla której organem prowadzącym jest Gmina Miasto Koszalin.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem okres objęty sprawozdaniem – 01 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne sprawozdanie nie zawiera danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Ogólne zasady polityki rachunkowości: 1. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są w języku polskim, przy użyciu komputera, w walucie polskiej (PLN) w oparciu o założony plan kont dla jednostek budżetowych samorządu terytorialnego oraz na podstawie przyjętych zasad rachunkowości. 2. Okresem sprawozdawczym jest rok kalendarzowy. 3. Jednostka nie prowadzi gospodarki materiałowej. Zakupione materiały zalicza się bezpośrednio w koszty działalności, a zakupione materiały uważa się za zużyte w momencie zakupu. 4. Ewidencje środków pieniężnych prowadzi się w oparciu o wyodrębnione rachunki bankowe, a środki pieniężne w gotówce podlegają odrębnej ewidencji w raportach kasowych. Zasady wyceny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych: 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są w: cenie nabycia, koszcie wytworzenia, wartości określonej w decyzji właściwego organu, wartości przeszacowanej, pomniejszonej o umorzenie. 2. Za środki trwałe uważa się przedmioty o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł. 3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 10.000,00 zł amortyzuje się metodą liniową z zastosowaniem stawek przyjętych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów dokonuje się od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu oddania do użytkowania, a kończy się z chwilą ich zrównania z wartością początkową. 4. Środki trwałe o wartości powyżej 1.000,00 zł i poniżej 10.000,00 zł oraz sprzęt elektryczny i elektroniczny o wartości mniejszej niż 1 000,00 zł uważa się za pozostałe środki trwałe wobec których stosuje stawkę amortyzacyjną 100 % ich wartości w momencie wydania do użytkowania. Środki te pozostają w ewidencji do momentu ich fizycznej likwidacji. Wydatki na zakup tych środków uważa się za wydatki bieżące. 5. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 10 000,00 zł są amortyzowane i zaliczane w koszty w 100 % wartości w momencie wydania ich do użytkowania. Zakup tych środków uważa się za zakup bieżący. 6. Nie podlegają umorzeniu grunty i wieczyste użytkowanie gruntów. 7. Przedmioty o wartości początkowej od 150,00 zł i poniżej 1.000,00 zł uważa się za wyposażenie stanowisk pracy (za wyjątkiem sprzętu elektrycznego i elektronicznego). Podlegają one analitycznej ewidencji ilościowej ze wskazaniem osób użytkujących aż do fizycznej likwidacji. 8. Przedmioty o wartości początkowej poniżej 150,00 zł ((za wyjątkiem sprzętu elektrycznego i elektronicznego), stanowiące wyposażenie, traktuje się jak materiały; koszty ich nabycia odnosi się bezpośrednio w koszty w momencie zakupu i nie podlegają one ewidencji i inwentaryzacji. 9. Jednorazowo, bez względu na wartość, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się: książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany
5.	inne informacje Należności krótkoterminowe jednostki stanowią kwotę 20 919,65 zł. (poz. B.II bilansu). Na w/w kwotę składają się: 1. Należności z tyt. najmu pomieszczeń (punkt B.II.1 bilansu): 3.147,84 zł 2. Pozostałe należności (punkt B.II.5 bilansu): 17.771,81 zł, w tym: należności z tytułu podatku VAT naliczonego przyszłego roku (285,39 zł), należności od pracowników z tyt. pożyczek z ZFŚS(17 123,00 zł), należności z tyt. korekty listy płac: (363,42 zł).

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	<p>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE: wartość początkowa brutto : 59 943,81 zł, zwiększenia 2021: zakup: 23 085,72 zł. wartość końcowa brutto : 83 029,53 zł. umorzenie: wartość początkowa: 59 943,81 zł, zwiększenie wartości umorzenia: 23 085,72 zł, wartość łączna umorzenia na dzień 31.12.2021: 83 029,53 zł wartość netto WNiP na dzień 31.12.2021: 0,00 zł.</p> <p>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE: wartość początkowa brutto : 6 259 917,03 zł, zwiększenia 2021: zakup: 302 555,73 Zł, otrzymanie w drodze darowizny i inne zwiększenia: 10 204,53 zł, nieodpłatne otrzymanie z UM Koszalin: 96 491,02 zł . wartość końcowa brutto : 6 669 168,31 zł. umorzenie: wartość początkowa: 3 877 302,38 zł, zwiększenie wartości umorzenia: 368 289,81 zł, wartość łączna umorzenia na dzień 31.12.2021: 4 245 592,19 zł wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31.12.2021: 2 423 576,12 zł.</p> <p>łączna wartość majątku na dzień 31.12.2021: brutto: 6 752 197,84 zł umorzenie: 4 328 621,72 zł netto: 2 423 576,12 zł</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	0,00 zł
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	0,00 zł
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	0,00 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	0,00 zł
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	0,00 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	0,00 zł
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	0,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	0,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	0,00 zł
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	0,00 zł
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	0,00 zł
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	0,00 zł

13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	0,00 zł
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	0,00 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	razem: 73 326,95 zł, w tym: odprawy emerytalne: 0,00 zł, nagrody jubileuszowe: 65 648,58 zł, jednorazowe świadczenie na start: 1000,00 zł, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop: 6 678,37 zł
1.16.	inne informacje
	Saldo końcowe ZFŚS stanowi kwotę 28601,63 zł (poz.D.II.8, strona pasywa bilansu), z czego na rach. bankowym pozostaje kwota: 11 478,63 zł (poz. B.III.2 storna aktywa bilansu), a na należnościach od pracowników z tyt. pożyczek kwota: 17 123,00 zł (poz. B.II.4 storna aktywa bilansu).
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	0,00 zł
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	0,00 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	otrzymane odszkodowania: rok 2020: 2 820,50 zł, rok 2021: 7 490,71 zł
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	0,00 zł
2.5.	inne informacje
	<p>W roku 2021 majątek brutto, w tym WNiP, środków trwałych i pozostałych środków trwałych jednostki wzrósł o łączną kwotę 432 337,00 zł.</p> <p>Kwota ta została wykazana w oraz w załączniku 1.1 do informacji dodatkowej, tj. w tabeli „Szczegółowym zakresie zmian wartości środków trwałych i WNiP” w tabeli wartość początkowa.</p> <p>Wzrost wartości majątku był wynikiem:</p> <ul style="list-style-type: none"> otrzymanych z UM Koszalin pozostałych środków trwałych o wartości: 56 433,65 zł (wiersz I.1.3 i I.1.5, w kolumnie 7 załącznika 1.1, tabeli 1); otrzymanego majątku z UM Koszalin zwiększającego wartość budynku o wartości 40.057,37 zł (wiersz I.1.2, w kolumnie 7 załącznika 1.1, tabeli 1); zakupionych pozostałych środków trwałych i WNiP o wartości 192 961,71 zł (wiersz 1.2, I. 1.3 i I.1.5, w kolumnie 5 załącznika 1.1, tabeli 1); zakupionych usług i towarów, w wyniku których wartość budynku została zwiększona o wartości 132 679,74 zł (wiersz I.1.2, w kolumnie 5 załącznika 1.1, tabeli 1) innych rozliczeń o wartości 10 204,53 zł, w tym: otrzymanych darowizn o wartości: 5196,67 zł (książki), przesunięć majątku z ewidencji pozabilansowej na bilansową (2 336,40 zł) oraz rozliczenia wyniku inwentaryzacji (2.671,56.zł) - (wiersz I.1.3 i I.1.5 w kolumnie 8 załącznika 1.1, tabeli 1). <p>Po uwzględnieniu dotychczasowej amortyzacji wartość netto majątku w porównaniu z rokiem poprzednim zwiększyła się o kwotę: 40 961,47 zł.</p> <p>W roku 2021 w załączniku do informacji dodatkowej, w tabeli 1.1, tj. „Szczegółowym zakresie zmian wartości środków trwałych i WNiP” w tabeli wartość początkowa, w wierszu 1.1 „Licencje i prawa autorskie dot. oprogramowania komputerowego” w kolumnie 8 wykazana została kwota innych zwiększeń w wysokości 30 363,24 zł. Jest to wartość dotychczasowych WNiP wykazywanych w latach poprzednich jako pozostałe WNiP. Jednocześnie pozostałe WNiP w wierszu 1.2, kolumnie 14, zostały wykazane jako inne zmniejszenia o wartości takiej samej, tj. 30 363,24 zł. Analogicznie, w/w operacja została wykazana w tabeli 1.1 umorzenia (załącznika do inf. dodatkowej)</p>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

W sprawozdaniu „Rachunek zysków i strat jednostki” po stronie przychodów, w pozycji D. III, „inne przychody operacyjne” – została wykazana kwota w wysokości 110 939,60 zł. Do w/w wartości wliczone zostały:

- otrzymane odszkodowania w wysokości 7 490,71 zł,
- zwrot z rozliczeń z lat ubiegłych w wysokości 40,38 zł,
- otrzymane darowizny książek do biblioteki szkolnej w wysokości 5 196,57 zł,
- otrzymany z UM Koszalin majątek o wartości łącznej: 56 433,65 zł, w tym zespoły komputerowe i inne pozostałe środki trwałe,
- otrzymany z UM Koszalin majątek, tj. infrastruktura instalacji informatycznej, która została przyjęta jako zwiększenie wartości budynku, o wartości łącznej: 40 057,37 zł, z amortyzacją dotychczasową o wartości 7 844,38 zł,
- przychody jednostki z tyt. tzw. wynagrodzenia płatnika o wartości: 1 144,55 zł,
- kwota nadpłaconych składek ZUS od wynagrodzeń z lat ubiegłych o wartości : 576,37 zł.

Otrzymanych rzeczowe darowizny oraz majątek o wartości 61 630,22 zł zostały zamortyzowany w 100 % w momencie przyjęcia na stan, a koszt został zewidencjonowany na koncie 401 i ujęty w sprawozdaniu „Rachunek zysków i strat jednostki” po stronie kosztów w pozycji B.II. Wartość majątku została

zawidencjonowana na kontach 013 i 014 a jego 100 % umorzenie na koncie 072.

Majątek o wartości 40 057,37 zł, z dotychczasową amortyzacją 7 844,38 zł., został wykazany jednocześnie w sprawozdaniu „Rachunek zysków i strat jednostki” po stronie kosztów w pozycji B.II. będzie amortyzowany w czasie. Wartość netto otrzymanego majątku (o wartości 32 212,99 zł) została

zawidencjonowana na funduszu jednostki i wykazana w sprawozdaniu finansowym :Zestawienie zmian w funduszu jednostki, w poz. I.1.6. Wartość majątku została zawidencjonowana na koncie 011, a wartość dotychczasowego umorzenia na koncie 071.

W bilansie zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wynagrodzeń i pochodnych w roku 2021 stanowią kwotę niższą niż w roku 2020 o 20.460,27 zł. Wynika to głównie z fakty zapłaty części składek ZUS i PDOF za XII.2021 w grudniu 2021 r. Ponadto rok do roku wystąpiły znaczne różnice pomiędzy zobowiązaniami

wobec budżetu, z tyt. ubezpieczeń społecznych oraz wynagrodzeń. Wynika to z faktu innej ewidencji naliczonych list płac z tyt. dodatkowego wynagrodzenie rocznego za 2021 r. wypłacanego w 2022 r.. Listy zaksięgowane zostały w kwotach brutto, bez ich rozliczenia na poszczególne potrącenia i kwotę netto do

wypłaty. Skutkiem tego jest przesunięcie kwot zobowiązań z tyt. składek ZUS i wobec budżetu z tyt. podatku od wynagrodzeń na zobowiązania z tyt. wynagrodzeń.

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Bernadeta Kępka
(główny księgowy)

31.03.2022

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej nr 7
Im. I Armii Wojska Polskiego w Koszalinie


mgr Katarzyna Dąbrowska
(kierownik jednostki)